БДЖ BDZ
"ХОЛДИНГ БЪЛГАРСКИ ДЪРЖАВНИ ЖЕЛЕЗНИЦИ" ЕАД
ул. „Иван Вазов" № 3, София 1080
тел. +359 2 981 1110
holding.bdz.bg | holding@bdz.bg | bdz@bdz.bg

Member of CIBQ Federation
RINA IQNet
CERTIFIED MANAGEMENT SYSTEM
ISO 9001

С Т А Т У Т
НА
„ЗВЕНО ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ"
В
„ХОЛДИНГ БДЖ" ЕАД

гр. София, 2025 г.

РАЗДЕЛ I
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл.1. (1) Статутът на „Звено за вътрешен одит“ в „Холдинг Български държавни железници“ ЕАД („Холдинг БДЖ“ ЕАД) е официален документ, който определя целта, същността, принципите, обхвата и ролята на осъществявания вътрешен одит в „Холдинг БДЖ“ ЕАД, правомощията и отговорностите на ръководителя на „Звено за вътрешен одит“, вътрешните одитори, Съвета на директорите и Изпълнителния директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД (ръководството на „Холдинг БДЖ“ ЕАД), по отношение на дейността по вътрешен одит, както и взаимоотношенията между тях. Статута е разработен в съответствие с мисията на вътрешния одит, Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит и Етичния кодекс на вътрешните одитори.

(2) Задължението за създаване на „Звено за вътрешен одит“ в „Холдинг БДЖ ЕАД, като организация от публичния сектор, произлиза от чл.12, ал.2, т.6 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, като дейността по вътрешен одит се осъществява от „Звено за вътрешен одит“, което е функционално подчинено на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД (СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД), а административно подчинено на Изпълнителния директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД. Звеното се състои от вътрешни одитори, които са служители на дружеството, един от които е ръководител.

Чл.2. (1) Служителите в „Звено вътрешен одит“ при „Холдинг БДЖ“ ЕАД се назначават и освобождават с решение на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и при спазване на изискванията на чл.19 - чл.21 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

(2) Ръководителят на вътрешния одит се назначава по трудово правоотношение и трябва да отговаря на следните изисквания:

1. да е дееспособно лице;
2. да не е осъждан за умишлено престъпление от общ характер и да не е лишен по съдебен ред от правото да заема съответната длъжност;
3. да притежава сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор“, издаден от Министъра на финансите след успешно положен изпит по чл. 53 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, или да притежава валиден международно признат сертификат за вътрешен одитор;
4. да има завършено висше образование и придобита образователно-квалификационна степен „Магистър“;
5. да има най-малко 3 години стаж в областта на вътрешния или външния одит.

(3) За ръководител на вътрешния одит в „Холдинг БДЖ“ ЕАД не може да бъде назначавано лице, когато:

1. е работило в организацията през последната една година по трудово или служебно правоотношение, освен като вътрешен одитор;
2. е работило през последните две години по трудово правоотношение като ръководител на дружеството или нейни подчинени структури;
3. негов съпруг, лице, с което се намира във фактическо съжителство, роднина по права линия без ограничения, по съребрена линия до четвърта степен включително или по сватовство до четвърта степен включително, работят или са работили на ръководна длъжност в дружеството през последните две години.

(4) В съответствие с разпоредбите на чл.21, ал.4 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, длъжността „Ръководител“ на „Звено за вътрешен одит“ се приравнява на длъжността „директор на дирекция“ в „Холдинг БДЖ“ ЕАД.

(5) Вътрешните одитори в „Звено за вътрешен одит“ се назначават по трудово правоотношение и трябва да отговарят на следните изисквания:

1. да са дееспособни лица;
2. да не са осъждани за умишлено престъпление от общ характер и да не са лишени по съдебен ред от правото да заемат съответната длъжност;

3. да имат завършено висше образование и придобита образователно-квалификационна степен „Магистър“ или „Бакалавър“;

4. да притежават сертификат „Вътрешен одитор в публичния сектор“, издаден от Министъра на финансите след успешно положен изпит по чл. 53 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, или да притежават валиден международно признат сертификат за вътрешен одитор;

РАЗДЕЛ II
СЪЩНОСТ И РОЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

Чл.3. (1) Вътрешният одит е независима и обективна дейност за даване на увереност или консултиране, предназначена да носи полза и да подобрява дейността на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и дъщерните му дружества, като помага за постигане целите на дружествата, чрез прилагането на систематичен и дисциплиниран подход за оценяване и подобряване ефективността на процесите за управление на риска, контрола и управлението.

(2) Вътрешният одит следва да се осъществява в съответствие с Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори и при спазване на следните принципи:

1. независимост и обективност;
2. компетентност и професионална грижа;
3. почтеност и поверителност.

(3) Съгласно основните принципи на професионалната практика по вътрешен одит, публикувани от Института на вътрешните одитори в България – ИВОБ, от вътрешния одит в дружеството се очаква:

1. да демонстрира почтеност;
2. да демонстрира компетентност и професионална грижа;
3. да бъде обективен и да не се поддава на натиск (независим);
4. да се води от стратегиите, целите и рисковете на дружеството;
5. да е подходящо позициониран и да разполага с адекватни ресурси;
6. да демонстрира качество на работа и непрекъснато усъвършенстване;
7. да комуникира ефективно;
8. да предоставя увереност чрез прилагане на рисково-базиран подход;
9. да е проницателен, проактивен и ориентиран към бъдещето;
10. да насърчава подобренията в дружеството.

Чл.4. При осъществяването на дейността по вътрешен одит, ръководителят на звеното и вътрешните одитори следва да спазват задължителния за прилагане Етичен кодекс на вътрешните одитори - Приложение №1 към утвърдения със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на Министъра на финансите „Наръчник за вътрешен одит“ (Наръчника).

Чл.5. (1) Вътрешният одит подпомага „Холдинг БДЖ“ ЕАД за постигане на целите му, като:

1. идентифицира и оценява рисковете в дружеството;
2. оценява адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол по отношение на :

а) идентифицирането, оценяването и управлението на риска от ръководството на дружеството;

б) съответствието със законодателството, вътрешните актове и договорите;

в) надеждността и всеобхватността на финансовата и оперативната информация;

г) ефективността, ефикасността и икономичността на дейностите;

д) опазване на активите и информацията;

е) изпълнението на задачите и постигането на целите;

3. дава препоръки за подобряване на дейностите в дружеството.

РАЗДЕЛ III
ОДИТЕН ПРОЦЕС

Чл.6. (1) Вътрешният одит се осъществява чрез два вида одитни ангажименти:

1. одитен ангажимент за даване на увереност;

2. одитен ангажимент за консултиране.

(2) Одитният ангажимент за даване на увереност се изразява в предоставяне на обективна оценка на доказателствата от страна на вътрешния одитор, с цел да се предостави независимо мнение или извод относно процес, система или друг обект на одита.

(3) Целта и обхватът на всеки одитен ангажимент за даване на увереност се определят от ръководителя на вътрешния одит.

(4) Одитните ангажименти за даване на увереност са включени в годишния план за дейността по вътрешен одит и се осъществяват основно чрез:

а) одит на системите;

б) одит за съответствие;

в) одит на изпълнението;

г) финансов одит;

д) одит на информационните технологии;

е) преглед на състоянието.

(5) Одитният ангажимент за консултиране се изразява в даване на съвет, мнение, обучение и други, предназначени да подобряват процесите на управление на риска и контрола, без вътрешния одитор да поема управленска отговорност за това, като:

1. се извършва по инициатива на член от СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и се възлага с Решение на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД.;

2. целта и обхватът на всеки одитен ангажимент за консултиране се определят съвместно със СД на „Холдинг БДЖ“;

3. дефинирането на одитните ангажименти за консултиране може да бъде отразено в годишния план за дейността по вътрешен одит, с цел осигуряване на необходимото одитно покритие на дейностите/процесите в дружеството;

4. технологията за извършване и докладване на одитните ангажименти за консултиране може да бъде различна по форма и съдържание от одитните ангажименти за увереност, описана от чл.9. до чл.13 от настоящия статут.

Чл.7. Конкретните одитни ангажименти за даване на увереност и дейностите на „Звено за вътрешен одит“ за всяка година, посредством които ще бъдат постигани стратегическите цели на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и дружествата му, ще се включват в тригодишен стратегически план и в годишен план за дейността по вътрешен одит, базирани на оценка на риска, при спазване на указанията на Министъра на финансите по чл.48, ал.2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и в съответствие със стратегическите цели на „Холдинг БДЖ“ ЕАД.

Чл.8. Конкретните одитни ангажименти за даване на увереност, заложени в одобрения годишен план за дейността на „Звено за вътрешен одит“, се възлагат на вътрешните одитори със заповед на Изпълнителния директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД по предложение на ръководителя на „Звено за вътрешен одит“.

Чл.9. (1) За всеки одитен ангажимент за даване на увереност се изготвя одитен план, който съдържа обхват, цели, времетраене и разпределение на ресурсите за изпълнение на ангажимента.

(2) Одитният план за одитния ангажимент се обсъжда с ръководството на одитираната дейност/процес на встъпителна среща, подготвена от ръководителя на „Звено за вътрешен одит“, на която се представят формулираните цели на одита, обхвата, времевия график и вътрешните одитори, които ще извършат одитния ангажимент. Датата на встъпителната среща се счита за начало на одитния ангажимент. При повече от една одитирана структура, за начало на одитния ангажимент се счита датата на последната встъпителна среща.

Чл.10. (1) Резултатите от извършения одитен ангажимент за даване на увереност се отразяват в предварителен одитен доклад, който включва резюме, цели и обхват на ангажимента, констатации, изводи и препоръки.

(2) Когато резултатите от извършените проверки показват съществени проблеми в одитираната дейност/процес, те могат да бъдат докладвани на ръководството, преди да е изготвен предварителния одитен доклад.

(3) Предварителния одитен доклад се обсъжда на заключителна среща с одитираната структура и се предоставя с писмо чрез деловодната система и/или с протокол за връчване на предварителен доклад на ръководителя на одитираната дейност/процес.

(4) За приемането на констатациите, изводите и препоръките в предварителния одитен доклад или в случай на несъгласие, ръководителите на одитираните дейности/процеси представят в срок до 10 работни дни, чрез деловодната система на „Холдинг БДЖ“ ЕАД на ръководителя на звеното, мотивирани становища по съответните констатации, изводи и препоръки от предварителния доклад, към което прилагат доказателства в подкрепа на твърденията си. Когато не постъпи становище в предвидения срок се приема, че има съгласие с констатациите, изводите и препоръките в предварителния одитен доклад.

Чл.11. (1) Окончателният одитен доклад се изготвя, след получаване и анализиране на становищата на ръководителите на одитираните дейност/процеси и представлява предварителния доклад с отразените в него промени в резултат на приетите/неприетите становища на ръководителите.

(2) Когато в резултат на становищата на ръководителите на одитираните дейности/процеси се извършат промени в текста на предварителния одитен доклад, те се включват в констатациите, изводите и препоръките от окончателния одитен доклад, за които се отнасят.

(3) Неразделна част от окончателния одитен доклад са становищата на ръководителите на одитираните дейности/процеси.

Чл.12. (1) Окончателният одитен доклад се предоставя с писмо от ръководителя на „Звено за вътрешен одит“ до СД на „Холдинг БДЖ“.

(2) Ръководителите на одитираните дейности/процеси, за изпълнение на дадените препоръки в окончателния одитен доклад, в 20 – дневен срок изготвят и предоставят плана за действие за съгласува с ръководителя на „Звено за вътрешен одит“, който го внася с придружително писмо за разглеждане и приемане от СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД. След приемане на плана за действие, СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД го утвърждава.

Чл.13. (1) Ръководителят на „Звено за вътрешен одит“ организира проследяването на изпълнението на дадените в окончателния одитен доклад препоръки чрез:

1. писмо до ръководителите на одитираните дейности и процеси за представяне на информация за последващи действия за изпълнение на препоръките;
2. предварително планиран одитен ангажимент за проследяване на препоръките;
3. следващ одитен ангажимент на същата дейност/процес.

(2) Последващите действия на ръководителите на одитираните дейности и процеси по отношение изпълнението на препоръките подлежат на допълнителни проверки от страна на вътрешния одит.

Чл.14. (1) Резултатите от изпълнението на всеки одитен ангажимент за консултиране се документират, обсъждат и докладват от Ръководителя на „Звено за вътрешен одит“ до СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД в зависимост от естеството на ангажимента.

(2) При докладването на одитния ангажимент за консултиране може да се приложи процедурата по докладване на одитен ангажимент за даване на увереност, само при необходимост, при спазване на изискванията от чл.9 до чл.13 от настоящия статут.

Чл.15. (1) „Звено за вътрешен одит“ извършва одитни ангажименти във връзка с дадени указания за приоритетни цели и области за одитиране от Министъра на финансите, на основание чл.48, ал.2, т.3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, получени чрез Министерство на транспорта и съобщенията, упражняващо правата на собственост на държавата в „Холдинг БДЖ“ ЕАД.

(2) Изготвените доклади в резултат на извършените одитни ангажименти по ал.1, се изпращат на Министъра на финансите чрез Министерство на транспорта и съобщенията.

РАЗДЕЛ IV
ОБХВАТ

Чл. 16. (1) „Звено за вътрешен одит“ в „Холдинг БДЖ” ЕАД осъществява вътрешен одит на всички структури, дейности, системи и процеси в БДЖ Група - „Холдинг БДЖ”

ЕАД, „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД и „БДЖ - Товарни превози“ ЕООД (дружествата).

(2) Вътрешните одитори имат право да извършват одитни ангажименти в дружества, в които „Холдинг БДЖ” ЕАД и/или „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и/или „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД имат участие в капитала, в съответствие с чл. 13, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публични сектор. Проверките в дружества, в които „Холдинг БДЖ” ЕАД, „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД имат участие в капитала, се извършват с цел предоставяне на независимо мнение до ръководството на „Холдинг БДЖ” ЕАД относно дейността на тези дружества.

Чл. 17. Одитните ангажименти по чл. 16, ал. 2 се извършват след предварително уведомяване и координиране с органите на управление на дружествата, в които ще се извършват.

Чл. 18. **(1)** „Звено за вътрешен одит“ при „Холдинг БДЖ” ЕАД осъществява наблюдение и координация при планирането, извършването и докладването на дейността на звената за вътрешен одит в „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД, в съответствие с чл. 13, ал. 4 от ЗВОПС.

(2) Звеното за вътрешен одит дава методически указания на звената за вътрешен одит в „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД, при извършване на дейността им.

(3) Ръководителите на звената за вътрешен одит в „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД изпращат за съгласуване Стратегическия план за дейността на звеното за вътрешен одит, Годишния план за дейността на звеното за вътрешен одит и Годишния план за обучения на вътрешните одитори за съответното дружество до Ръководителя на „Звено за вътрешен одит“ при „Холдинг БДЖ” ЕАД.

(4) Ръководителите на звената за вътрешен одит в „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД, изготвят Годишен доклад за дейността по вътрешен одит, който изпращат до Ръководителя на „Звено за вътрешен одит“ при „Холдинг БДЖ” ЕАД в срок до 31 януари на следващата година, в съответствие с чл. 40, ал. 7 от ЗВОПС.

(5) Ръководителите на звената за вътрешен одит в „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД изпращат окончателните доклади от одитните ангажименти за увереност и докладите от одитните ангажименти за консултиране до Ръководителя на „Звено за вътрешен одит“ при „Холдинг БДЖ” ЕАД в 7-дневен срок от датата на тяхното изготвяне.

Чл. 19. Ръководителят на вътрешния одит и вътрешните одитори нямат право да осъществяват функции и дейности в организацията, различни от дейността по вътрешен одит.

РАЗДЕЛ V
НЕЗАВИСИМОСТ

Чл.20. (1) „Звено за вътрешен одит“ изпълнява задачите си ефективно и обективно – без натиск или упражняване на влияние, при осигурена независимост на дейността му.

(2) Независимостта на „Звено за вътрешен одит“ се осигурява от ръководството на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, чрез гарантиране на:

1. функционално подчинение на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и административно подчинение на Изпълнителния директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД;
2. докладване на резултатите от одитните ангажименти и за дейността по вътрешен одит на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД;
3. осъществяване на функции и дейности в „Холдинг БДЖ“ ЕАД, свързани само с дейността по вътрешен одит, без да се допуска намеса при планиране, извършване и докладване на резултатите от одитните ангажименти;
4. свободен достъп до ръководните лица в „Холдинг БДЖ“ ЕАД и всички служители в дружеството, всички активи, цялата документация и информация, аналогичното важи и за „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД и „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД.

(3) При осъществяване на одитната дейност вътрешните одитори ще:

1. разкриват всяко накърняване на независимостта или обективността;

2. проявяват професионална обективност при събиране, оценка и докладване на информация за дейността или процеса, обект на одита;

3. извършват оценка на всички налични и уместни факти и обстоятелства;

4. вземат всички необходими предпазни мерки, за да избегнат влияние във връзка със собствените си интереси или от други лица при извършване на професионалните си задължения и при формирането на констатации, изводи и препоръки или одиторско мнение и одиторски предложения.

(4) Ръководителят на „Звено за вътрешен одит" потвърждава пред СД на „Холдинг БДЖ" ЕАД, най-малко веднъж годишно организационната независимост на вътрешния одит в годишния доклад за дейността по вътрешен одит.

(5) Ръководителят на „Звено вътрешен одит" разкрива и потвърждава пред СД на „Холдинг БДЖ" ЕАД всяка намеса и свързаните с нея последици при определяне на обхвата на вътрешния одит, извършването на работата и/или докладването.

РАЗДЕЛ VI
ОТГОВОРНОСТИ И ПРАВА НА РЪКОВОДИТЕЛЯ НА ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ И ВЪТРЕШНИТЕ ОДИТОРИ

Чл.21. (1) Ръководителят на „Звено за вътрешен одит" и вътрешните одитори имат следните отговорности:

1. да спазват Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Статута на „Звено за вътрешен одит" и утвърдената от Министъра на финансите методология за вътрешен одит в публичния сектор;

2. не разкриват информация, станала им известна във връзка с осъществяване на дейността, освен в предвидените в закона случаи. При назначаване на вътрешни одитори, стажант – одитори, същите подписват *Декларация за поверителност по образец (Приложение №1* към настоящия Статут). Декларациите по т. 2 се съхраняват, в трудовите досиета на служителите.

3. да декларират наличието/отсъствието на конфликт на интереси. При назначаване на вътрешни одитори, стажант – одитори, същите подписват *Декларация за наличие/отсъствие на конфликт на интереси по образец (Приложение № 2* към настоящия Статут). При промяна в декларираните обстоятелства, до три дни от настъпване на промяната, вътрешните одитори и/или стажант – одиторите, подписват *Декларация за промяна на декларирани обстоятелства по образец (Приложение №3* към настоящия Статут), в която са отразени променените обстоятелства. Редът за съхраняване на декларациите е същият като този по т. 2.

4. да декларират всички обстоятелства при и по повод на конкретен одитен ангажимент (чл. 31, ал. 1 от ЗВОПС), които биха могли да накърнят индивидуалната им обективност посредством *Декларация за накърнена индивидуална обективност по образец (Приложение №4* към настоящия Статут). Подписаните декларации по тази точка се съхраняват от Ръководителя на „Звено за вътрешен одит" в текущото одитно досие по конкретния одитен ангажимент.

Чл. 22. Ръководителят на „Звено за вътрешен одит", е отговорен за цялостната дейност на звеното, като:

1. изготвя и представя на СД на „Холдинг БДЖ" ЕАД, проект на статут на „Звено за вътрешен одит", стратегически план и годишен план за дейността по вътрешен одит;

2. организира, координира и разпределя задачите за изпълнение между вътрешните одитори, съобразно техните знания и умения;

3. одобрява плановете на конкретните одитни ангажименти;

4. организира встъпителна среща с ръководството на одитираната структура;

5. проверява изготвените от вътрешните одитори работни документи за пълнота, достоверност и относимост, след което ги одобрява;

6. проверява предварителния и окончателния одитни доклади за пълнота, обоснованост и точност, след което ги подписва;

7. организира попълването и комплектоването на одитните досиета;

8. определя одитните техники, наблюдава работата на вътрешните одитори и представя своевременно резултатите от одитните ангажименти, дадените препоръки и резултатите от проследяване на изпълнението на дадените препоръки на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД;

9. следи за изпълнението на годишния план за дейността по вътрешен одит и за прилагането на методологията за вътрешен одит в публичния сектор. При необходимост разработва процедури и специфична методология за осъществяване на дейността по вътрешен одит в дружествата на БДЖ Група.

10. обсъжда със СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД предложените одитни ангажименти за консултиране и при възможност ги включва в годишния план за дейността на звеното.

11. осигурява извършването на планирани и непланирани одитни ангажименти за консултиране;

12. изготвя и представя за утвърждаване от СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, план за професионално обучение и развитие на вътрешните одитори, с цел да се поддържа одитен персонал с необходимите знания, умения, опит и професионална квалификация.

13. представя годишен доклад за дейността по вътрешен одит на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД;

14. докладва за всички случаи, в които е бил ограничен обхватът на дейността по вътрешен одит на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД.

15. уведомява незабавно СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД при идентифициране на индикатори за измама и дава предложения за предприемане на мерки и уведомяване на компетентните органи;

16. има достъп до председателя и до членовете на одитния комитет при необходимост, във връзка с функцията на комитета по чл.108, ал.1, т.3 от Закона за независимия финансов одит, да наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;

17. координира взаимодействието на звеното с външни одитори;

18. разработва и прилага програма за осигуряване на качеството и за усъвършенстване на одитната дейност, която включва вътрешни и външни оценки;

19. докладва за адекватността на ресурсите за вътрешен одит.

20. използва следните методи на комуникация – писмени и устни доклади, официални и неформални срещи и дискусии.

Чл. 23. Вътрешните одитори имат следните отговорности:

1. отговарят и пряко участват в одитната дейност на звеното, самостоятелно или в одитни екипи, чрез изпълнение на конкретни одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране;

2. осъществяват вътрешни и външни комуникации, във връзка с изпълнението на конкретните одитни ангажименти;

3. присъстват на встъпителната среща с ръководството на одитираната дейност;

4. извършват или участват в предварителното проучване за разбиране на дейността, обхвата на одита, оценка и класификация на рисковете;

5. изготвят работни документи при планирането и програми за изпълнение на поставените им одитни ангажименти;

6. изготвят или участват в изготвяне на одитен план за извършване на конкретен одитен ангажимент за даване на увереност, а при необходимост и за консултиране;

7. извършват конкретни тествания на контроли, документални и материални проверки;

8. изразяват независимо и обективно мнение за ефективността на контролните механизми на одитираната дейност/процес, въз основа на проверените лично от тях факти и обстоятелства, попълват работни документи, написват констатациите, изводите и препоръките, след което ги окомплектоват с доказателства и ги представят на ръководител „Звено за вътрешен одит“ за проверка и одобрение.

9. изготвят проекти на предварителен и окончателен одитен доклад и ги представят на

ръководителя на „Звено за вътрешен одит“ за обсъждане и подписване;

10. изготвят окончателен одитен доклад за конкретния одитен ангажимент, след запознаване и анализиране на всички постъпили становища по предварителния одитен доклад;

11. при необходимост, оказват съдействие на ръководството на одитираната структура за изготвяне на план за действие за изпълнение на дадените от одита препоръки;

12. проследяват и докладват изпълнението на дадените от предходни одити препоръки, при възлагане от ръководителя на звеното;

13. изготвят, попълват, окомплектоват и отчитат текущите досиета на съответните одитни ангажименти, за завеждане, архивиране и съхранение от „Звено за вътрешен одит“;

14. изпълняват други допълнително възложени задачи от ръководителя на „Звено за вътрешен одит“ във връзка с осъществяване на дейността по вътрешен одит.

Чл. 24 При идентифициране на индикатори за измама вътрешните одитори докладват незабавно на ръководителя на вътрешния одит, който уведомява незабавно СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и дава предложение за предприемане на мерки и уведомяване на компетентните органи.

Чл.25. (1) Ръководителят на „Звено за вътрешен одит“ и вътрешните одитори имат право:

1. на свободен достъп до ръководството, целия персонал и всички активи на дружествата от БДЖ Група във връзка с осъществяването на одитната дейност;

2. на достъп до цялата информация, както и до всички документи, включително и електронни, които се съхраняват в организацията и са необходими за осъществяването на одитната дейност при спазване на ограниченията или специалния ред за достъп, предвидени със закон;

3. да изискват от отговорните длъжностни лица сведения, справки, становища, документи и друга информация, необходима във връзка с одитната дейност;

(2) ръководителят на „Звено за вътрешен одит“ освен правата по ал.1 има право:

1. да докладва на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД всички въпроси във връзка с осъществяваната одитна дейност;

2. да предлага на Изпълнителния директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД да възложи определена задача на експерт от дружеството или извън него, когато служителите на звеното за вътрешен одит не притежават необходимите специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент.

Чл.26. (1) Вътрешният одитор не може да изпълнява одитен ангажимент за даване на увереност, свързан с дейности, които е консултирал или структури, в които е работил през последната една година. Наличието на тези обстоятелства вътрешният одитор декларира писмено пред ръководителя на „Звено за вътрешен одит“

(2) Ръководителят на вътрешния одит и вътрешните одитори нямат право да осъществяват функции и дейности в „Холдинг БДЖ“ ЕАД и дружествата му, различни от дейността по вътрешен одит.

РАЗДЕЛ VII
ДОКЛАДВАНЕ

Чл.27. За докладване резултатите от дейността по вътрешен одит, ръководителя на „Звено за вътрешен одит“:

1.изготвя и представя на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и изпраща на Звено за вътрешен одит при Министерство на транспорта и съобщенията, годишен доклад за дейността по вътрешен одит, съгласно чл. 40, ал.7 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, в срок до 31 януари на следващата година;

2. при изпълнение на одитни ангажименти в определени от Министъра на финансите приоритетни области, докладва чрез Изпълнителния директор до Звено за вътрешен одит при Министерство на транспорта и съобщенията за изпращане на Министъра на финансите, при спазване на чл.30 от настоящия статут.

РАЗДЕЛ VIII
ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО НА „ХОЛДИНГ БДЖ“ ЕАД ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Чл.28. (1) Ръководството на „Холдинг БДЖ“ ЕАД има следните отговорности във връзка с дейността по вътрешен одит:

1. Съветът на директорите и Изпълнителният директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД създават звено за вътрешен одит и предоставят необходимите за ефективното му функциониране ресурси (персонал, оборудване, материална база/помещения за работа и др.);

2. СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД създава условия за осъществяване на функциите и дейностите на „Звено за вътрешен одит“ в „Холдинг БДЖ“ ЕАД, свързани само с дейността по вътрешен одит, без да се допускат намеса при планиране, извършване и докладване на резултатите от одитните ангажименти;

3. СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД одобрява и подписва статута на „Звено за вътрешен одит“

4. СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД приема и утвърждава изготвените стратегически план и годишен план за дейността на „Звено за вътрешен одит“;

5. Изпълнителният директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД осигурява експерти, когато са необходими специални знания и умения, свързани с изпълнението на конкретен одитен ангажимент, след предложение от Ръководителя на „Звено за вътрешен одит“;

6. Съветът на директорите и Изпълнителният директор гарантират получаването на съдействие от всички длъжностни лица в организацията, във връзка с изпълнението на одитните ангажименти;

7. СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД утвърждава план за действие за изпълнение на препоръките от окончателния одитен доклад за конкретен одитен ангажимент, след приемането му.

8. СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД приема изготвения от Ръководителя на „Звено за вътрешен одит“ годишен доклад за дейността на звеното в изпълнение на чл.40, ал.7 от ЗВОПС и възлага на Изпълнителния директор да го изпрати до Звеното за вътрешен одит при Министерство на транспорта и съобщенията до 31 януари на следващата година;

9. Изпълнителният директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД предоставя на „Звено за вътрешен одит“ наръчниците, указанията и другата методология по вътрешен одит, изпратени чрез Звено за вътрешен одит при Министерство на транспорта и съобщенията от Министерството на финансите.

10. Изпълнителният директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД изпраща изготвените доклади в резултат на извършените одитни ангажименти във връзка с дадени указания за приоритетни области за одитиране до Министъра на финансите, чрез Министерство на транспорта и съобщенията;

РАЗДЕЛ IX
ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВЪНШНИ НА ОРГАНИЗАЦИЯТА ЛИЦА

Чл.29. Ръководителят на „Звено за вътрешен одит“ координира взаимодействието със Звено за вътрешен одит при Министерство на транспорта и съобщенията, външни за организацията проверяващи, външните одитори и други организации, имащи отношение към дейността на звеното, като при необходимост им представя информация за стратегическите и годишните планове, годишните доклади за дейността по вътрешен одит и други, свързани с одитната дейност, чрез Изпълнителния директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, след одобрението на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД.

Чл.30. Ръководителят на „Звено за вътрешен одит“ след одобрението на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, подготвя за изпращане от изпълнителния директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, всички документи и материали, изисквани от Министерство на финансите, чрез Звеното за вътрешен одит при Министерство на транспорта и съобщенията, във връзка с изпълнението на ЗВОПС.

РАЗДЕЛ X
МОНИТОРИНГ

Чл.31. (1) Настоящият статут на „Звено за вътрешен одит“ е разработен в съответствие с действащите нормативни и други актове, уреждащи дейността по вътрешен одит. Той е предмет на мониторинг и периодично актуализиране.

(2) С цел повишаване ефективността на одитната дейност всяка от страните може да предлага изменения и/или допълнения към статута.

(3) При смяна на ръководството, статутът на „Звено за вътрешен одит“ му се представя за запознаване и при необходимост се променя.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§1. Настоящият акт е изготвен на основание чл. 27, ал.1, т.1 от Закона з вътрешен одит в публичния сектор.

§2. Настоящият статут е одобрен с решение по т.4.1 от Протокол №358 от 22.07.25г. на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и отменя статута на „Звено за вътрешен одит“, подписан от Председателя на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД приет с Протокол № 239 на заседание на СД на „Холдинг БДЖ” ЕАД, проведено на 11.01.2024 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Приложение № 1 - Декларация за поверителност;
2. Приложение № 2 - Декларация за наличие /отсъствие на конфликт на интереси;
3. Приложение № 3 - Декларация за промяна на декларирани обстоятелства;
4. Приложение № 4 - Декларация за накърнена индивидуална обективност.

Екатерина Рядкова
Ръководител „Звено за вътрешен одит“
Дата: 22.07.2025г.

Георги Велков
Председател на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД

Мартин Ангелов
Член на СД и Изпълнителен директор на „Холдинг БДЖ“ ЕАД

Кирил Костадинов
Член на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД

Людмил Иванов
Член на СД на „Холдинг БДЖ“ ЕАД
Дата:.....

БДЖ BDZ

"ХОЛДИНГ БЪЛГАРСКИ ДЪРЖАВНИ ЖЕЛЕЗНИЦИ" ЕАД

ул. „Иван Вазов" № 3, София 1080
тел. +359 2 981 1110
holding.bdz.bg | holding@bdz.bg | bdz@bdz.bg

Member of CIBG Federation
RINA IQNet
CERTIFIED MANAGEMENT SYSTEM
ISO 9001

Приложение №1
по чл. 21, т. 2 от Статут на „Звено за вътрешен одит" в „Холдинг БДЖ" ЕАД

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ПОВЕРИТЕЛНОСТ

Долуподписаният ....., с ЕГН: ..... и

притежаващ л.к. № ....., издадена от: ..... на ..... год.

ДЕКЛАРИРАМ:

1. Запознат съм със задължението си по чл. 26 от *Закона за вътрешния одит в публичния сектор* и съгласно *Етичния кодекс на вътрешните одитори* и чл. 21, т.2. от действащия *Статут на „Звено за вътрешен одит" в „Холдинг БДЖ" ЕАД*, да не разкривам/предоставям на трети лица, освен при изпълнение на задълженията си по закон и/или по предвидения ред, каквато и да е информация, станала ми известна при и/или по повод осъществяването на дейността ми и/или възложената ми работа като вътрешен одитор в „Холдинг БДЖ" ЕАД;

2. Задължавам се да не използвам каквато и да е информация, станала ми известна при и/или по повод осъществяването на дейността и/или изпълнение на възложената ми работа като вътрешен одитор в „Холдинг БДЖ" ЕАД, с цели и по начин различни от целите на дейността по вътрешен одит и/или цели или по начин, който би противоречил на закона, или би увредил законните цели на „Холдинг БДЖ" ЕАД, „БДЖ – Товарни превози" ЕООД и „БДЖ – Пътнически превози" ЕООД.

3. Запознат съм, че за неизпълнение на задълженията си по т. 1 и т. 2 от настоящата декларация, нося дисциплинарна отговорност по реда на *Кодекса на труда* и/или административно - наказателна отговорност и/или наказателна отговорност по смисъла на *Наказателния кодекс*, ако деянието съставлява по – тежко нарушение на закона.

Дата: .....

ДЕКЛАРАТОР:

БДЖ BDZ

"ХОЛДИНГ БЪЛГАРСКИ ДЪРЖАВНИ ЖЕЛЕЗНИЦИ" ЕАД

ул. „Иван Вазов" № 3, София 1080
тел. +359 2 981 1110
holding.bdz.bg | holding@bdz.bg | bdz@bdz.bg

Member of CIBO Federation
RINA IQNet
CERTIFIED MANAGEMENT SYSTEM
ISO 9001

Приложение №2
по чл. 21, т. 3 от Статут на „Звено за вътрешен одит" в „Холдинг БДЖ" ЕАД

ДЕКЛАРЦИЯ ЗА НАЛИЧИЕ/ОТСЪСТВИЕ НА КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

Долуподписаният ....., с ЕГН: ..... и

притежаващ л.к. № ....., издадена от: ..... на ..... год.

ДЕКЛАРИРАМ:

1. В дейността си на вътрешен одитор в „Холдинг БДЖ" ЕАД ще действам с непредубедено и безпристрастно отношение и ще избягвам всякакъв конфликт на интереси, съгласно Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит и съгласно *Етичния кодекс на вътрешните одитори*;

2. Към датата на настоящата декларация: .....*

(Не съм/съм заемал ръководна длъжност в „Холдинг БДЖ" ЕАД и/или „БДЖ – Товарни превози" ЕООД и/или „БДЖ – Пътнически превози" ЕООД през последната една година по трудово или служебно правоотношение.)

**Ако сте заемал ръководна длъжност, посочете точната длъжност, в кое дружество и периода!*

3. Към датата на настоящата декларация: .....*

(мой съпруг/съпруга, лице, с което се намирам във фактическо съжителство, мой роднина по права линия без ограничения, по съребрена линия до четвърта степен включително или по сватовство до четвърта степен включително, работят или са работили в организацията през последните две години.)

** Ако свързано с вас лице заема такава длъжност, посочете кое лице, на каква длъжност и в кое дружество!*

4. Към датата на настоящата декларация: .....*

(имам/нямам сключени договори с лица, които извършват дейност в области, свързани с вземаните в кръга на правомощията или задълженията ми по служба решения)

**Ако имате сключени такива договори, посочете какви и с кое свързано лице!*

5. Към датата на настоящата декларация: .....*

(Имам/нямам частен интерес към дейността на следните свързани с мен лица: .....)

**Ако имате такъв частен интерес, опишете го и посочете с кои лица е свързан!*

6. Към датата на настоящата декларация: .....*

(Участвам/ не участвам в дейности или отношения, които могат да накърнят или да се счете, че накърняват безпристрастна ми оценка)

**Посочете дейностите, ако има такива!*

7. Към датата на настоящата декларация: .....*

(Има / няма свързани с мен обстоятелства, които могат да създадат привидна неправомерност, които да подкопаят доверието спрямо мен, в качеството ми на вътрешен одитор, дейността по вътрешен одит и професията като цяло.)

**Посочете всички обстоятелства, които считате, че могат да доведат до привидна неправомерност или да подкопаят доверието във Вас, в дейността по вътрешен одит в „Холдинг БДЖ" ЕАД!*

Дата: .....

ДЕКЛАРАТОР:

БДЖ BDZ

"ХОЛДИНГ БЪЛГАРСКИ ДЪРЖАВНИ ЖЕЛЕЗНИЦИ" ЕАД

ул. „Иван Вазов" № 3, София 1080
тел. +359 2 981 1110
holding.bdz.bg | holding@bdz.bg | bdz@bdz.bg

Member of CIBQ Federation
RINA IQNET
CERTIFIED MANAGEMENT SYSTEM
ISO 9001

Приложение №3
по чл. 21, т. 3 от Статут на „Звено за вътрешен одит" в „Холдинг БДЖ" ЕАД

ДЕКЛАРЦИЯ ЗА ПРОМЯНА НА ДЕКЛАРИРАНИ ОБСТОЯТЕЛСТВА

Долуподписаният ....., с ЕГН: ..... и

притежаващ л.к. № ....., издадена от: ..... на ..... год.

ДЕКЛАРИРАМ, че:

са настъпили следните промени в декларираните от мен, в Декларация за наличие/отсъствие на конфликт на интереси обстоятелства/Декларация за промяна на декларирани обстоятелства от дата: ..... (Декларацията):

1. (*по т. ..... от Декларацията*) .....;
2. (*по т. ..... от Декларацията*) .....;
3. .....;

Запознат съм, че за укриване на промяна в декларираните обстоятелства, по чл. 10, т. 3 от действащия *Статут на „Звено за вътрешен одит" в „Холдинг БДЖ" ЕАД*, нося дисциплинарна отговорност по реда на *Кодекса на труда.*

Дата: .....

ДЕКЛАРАТОР:

БДЖ BDZ

"ХОЛДИНГ БЪЛГАРСКИ ДЪРЖАВНИ ЖЕЛЕЗНИЦИ" ЕАД

ул. „Иван Вазов" № 3, София 1080
тел. +359 2 981 1110
holding.bdz.bg | holding@bdz.bg | bdz@bdz.bg

Member of CIBQ Federation
RINA IQNet
CERTIFIED MANAGEMENT SYSTEM
ISO 9001

Приложение №4
по чл. 21, т. 4 от Статут на „Звено за вътрешен одит" в „Холдинг БДЖ" ЕАД

ДЕКЛАРЦИЯ ЗА НАКЪРНЕНА ИНДИВИДУАЛНА ОБЕКТИВНОСТ

Долуподписаният ....., с ЕГН: ..... и

притежаващ л.к. № ....., издадена от: ..... на ..... год.

Във връзка с предстоящото извършване на одитен ангажимент за увереност/ консултиране: .....

ДЕКЛАРИРАМ:

1. Налице са следните обстоятелства, които биха могли да накърнят индивидуалната ми обективност съгласно Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит при извършване на конкретния одитен ангажимент за консултиране: .....;

2. Налице са следните обстоятелства, поради които не мога да участвам в извършването на конкретния одитен ангажимент за увереност (съгласно разпоредбата на чл. 31, ал. 1 от *Закона за вътрешния одит в публичния сектор*): .....
.....
.....

Дата: .....

ДЕКЛАРАТОР: